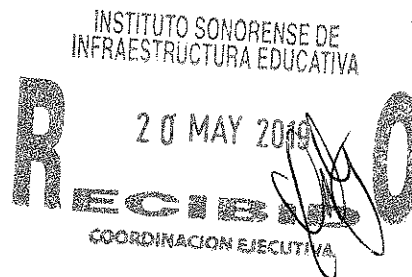


**INSTITUTO SONORENSE DE  
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)**

**INFORME LARGO O COMPLEMENTARIO DE  
AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**



**Hermosillo, Sonora, México a 15 de mayo de 2019.**

**Asunto:** Informe largo o complementario de auditoria del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

**Entidad:** Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.

**A la secretaria de la Contraloría General del Estado de Sonora y  
H. Consejo Directivo del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa. (ISIE)**

En cumplimiento al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales número 26A/2018 que celebramos con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa por el ejercicio comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2018, y como resultado de la auditoría practicada para fines financieros nos permitimos presentar el informe de largo o complementario de auditoria del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, que contiene información analítica de los objetivos, procedimientos aplicados, resultados obtenidos, las observaciones y recomendaciones al Control Interno de cada uno de los rubros a los estados financieros sujetos a revisión, el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal y la Ley de obras Públicas del Estado de Sonora; así como el informe presupuestal. Este informe, además se ha realizado vigilando el estricto cumplimiento de lo establecido por el artículo 2, 150, 152 y 158, de la Constitución Política del Estado de Sonora, la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos, revisando el presupuesto programático aprobado con explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya, y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, Para Atestiguar, y Otros Servicios Relacionados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados con las bases contables aplicables al ISIE.

La auditoría consistió fundamentalmente entre otros aspectos, en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, pruebas de cumplimiento de control interno con base en pruebas selectivas y de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros preparados conforme con las disposiciones normativas aplicables según las Normas de Información Financiera Gubernamental vigente.

[www.bhrewmx.com.mx](http://www.bhrewmx.com.mx)

Auditoría | Consultoría Fiscal  
Contribuciones Locales y Seguridad Social  
Precios de Transferencia | Finanzas  
Corporativas | Outsourcing Contabilidad  
Outsourcing Nómina | Forensic  
Gobierno Corporativo

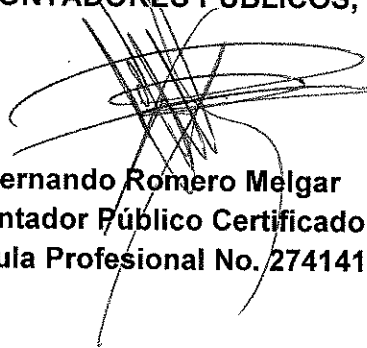
Formamos parte de la asociación internacional Enterprise Worldwide, 16ª a nivel mundial. Nuestra oficina central se encuentra en la Ciudad de México, contando además con 15 sedes en el interior de la república. Estamos dentro de las 10 mejores firmas en México, de acuerdo al ranking del International Accounting Bulletin (IAB) de Londres.

Cd. de México | Monterrey  
Guadalajara | León | Tijuana  
Hermosillo | Mérida | Puebla  
Los Mochis | Ensenada | Mexicali  
Cd. Obregón | Mazatlán | Nogales  
San Luis | RC | Villhermosa

Consideramos importante para la Entidad, tomar en cuenta las sugerencias derivadas de nuestra auditoría, las cuales permitirán mantener una mejor estructura de control interno, sobre todo en aquella que tiene incidencia en la preparación de la información financiera que integra los estados financieros de la entidad.

Deseamos agradecer a los funcionarios y personal administrativos; todas las atenciones recibidas y nos ponemos a su disposición para tratar cualquier asunto relacionado con dicho informe.

**SVA, CONTADORES PUBLICOS, S.C.**



**Fernando Romero Melgar  
Contador Público Certificado  
Cédula Profesional No. 2741413**

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**(Organismo Público Descentralizado de la Administración**  
**Pública Estatal)**

Informe de largo o complementario sobre los resultados de la revisión practicada a los estados financieros básicos en su conjunto, por el periodo comprendido del del 01 de enero a al 31 de diciembre de 2018, así como el estudio y evaluación del control interno implementado e información presupuestal.

**1. Entidad Auditada y periodo de revisión:**

Instituto Sonorense De Infraestructura Educativa (En lo sucesivo el Instituto).

El periodo comprendido de la revisión es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

**2. Constitución, Objeto**

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa es un Organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora y fue creado por decreto del ejecutivo estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 30 de marzo de 1998 y modificado según decreto del 23 de abril de 2009 y reformado mediante publicaciones realizadas en el citado boletín el 19 de febrero de 2004, el 25 de septiembre de 2008, 23 de abril de 2009 y 06 de marzo de 2014, respectivamente.

Tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaria de Infraestructura y Desarrollo Urbano.

El Instituto tiene por objeto la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales del Estado de Sonora, teniendo entre otras las siguientes atribuciones:

- Formular, conducir, normar, regular y evaluar los programas para la ampliación, mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura educativa y cultural del Estado;
- Organizar, dirigir y ejecutar los planes y programas estatales para la construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de los espacios estatales en materia educativa y cultural;
- Validar las propuestas de construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de espacios educativos y culturales en la Entidad.

La institución obtuvo aproximadamente 99% de sus ingresos de los Subsidios Federales y Estatales y resto, corresponde a Productos de Tipo Corriente e Ingresos por Venta de Bienes y Servicio.

### 3. De la integración y funcionamiento

Organización y estructura básica:

#### Órganos de Gobierno del Instituto. -

El órgano de Gobierno estará integrado por:

- Consejo Directivo,
- Coordinación Ejecutiva.

**El consejo Directivo del Instituto**, será la máxima autoridad, y se integra por:

El presidente del Consejo quien será el Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano, El Secretario Ejecutivo quien será el Coordinador Ejecutivo del ISIE y cuatro vocales representados por: a) el Secretario de Educación y Cultura, b) el Secretario de Hacienda, c) un Consejero Jurídico y d) el Secretario de Economía.

**La coordinación ejecutiva**, y se integra por:

Cuenta con cuatro Direcciones Generales que son: la Técnica, de Obras, de Finanzas y Administración y la de Innovación y Sistemas; además de se Apoyara con la Dirección Jurídica y los Comités de Obras y Servicios, y de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

### 4. Duración y Extinción.

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

### 5. Análisis y Enfoque de auditoría.

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por la Entidad, y, en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

Con base en la evaluación de las áreas de riesgo y análisis de variaciones y tendencias de los estados financieros correspondiente al ejercicio auditado llevado a cabo durante la etapa de planeación de la auditoría, se elaboró el programa de trabajo de cada uno de los rubros que integran dichos estados financieros, considerando el nivel de importancia relativa a nivel de estados financieros y el riesgo de auditoría, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error.

## **Organización General**

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

### ▪ **Estructura organizacional básica**

#### **68.01 Coordinación Ejecutiva**

68.01.01 Dirección Interinstitucional.

68.01.02 Dirección Jurídica.

68.01.02.01 Jefe Notificador.

68.01.03 Jefe de Seguimiento de Auditorias

#### **68.02 - Dirección General Técnica**

68.02.01 Dirección de Costos, Licitaciones y Contratos

68.02.01.01 Subdirección de Costos y Presupuestos

68.02.01.01.00.01 Jefe de Costos A

68.02.01.01.00.02 Jefe de Costos B

68.02.01.02 Jefe de Contratos de Obras

68.02.01.03 Jefe Administrativo

68.02.01.04 Jefe de Licitaciones

68.02.02 Dirección de Planeación y Vinculación

68.02.03 Dirección de Proyectos

68.02.03.01 Subdirección de Proyectos e Ingeniería

#### **68.03 - Dirección General de Obras**

68.03.01 Dirección de Supervisión de Obras

68.03.01.02 Subdirección de Supervisión de Obras

68.03.01.02.01 Jefe de Supervisión de Obra

#### **68.04 - Dirección General de Finanzas y Administración**

68.04.01 Dirección de Finanzas

68.04.02 Dirección de Administración

68.04.02.01 Subdirección de Contabilidad

68.04.02.02 Jefe Administrativo A

68.04.02.03 Jefe Administrativo B

68.04.03 Dirección de Contabilidad

#### **68.05 - Dirección General de Innovación y Sistemas**

68.05.01 Jefe de Sistemas de Obras y Servidores de Datos

68.05.02 Jefe de Sistemas Técnicos, Administrativos y Transparencia

68.05.03 Jefe de Redes y Telecomunicaciones

68.05.04 Jefe de Información de Obras

68.05.05 Jefe de Gestión de Calidad y Normatividad.

#### **68.06 Dirección Jurídica.**

- **Reglamento interior y manuales:**

El Reglamento Interior.

Fue publicado el 22 de diciembre de 2005 en el Boletín Oficial del Órgano de Difusión del Gobierno del Estado de Sonora y ha sido reformado en diversas fechas, siendo la última la publicada en el Boletín Oficial Número 44, sección 1 del jueves 01 de junio del 2017. En resumen, consta de 10 capítulos y una sección de disposiciones transitorias

#### Manual de Contabilidad Gubernamental

Para dar cumplimiento a las obligaciones que les impone la Ley de Contabilidad Gubernamental, el instituto realiza los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental, El manual tomó en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de información Financiera. El índice incluye: Aspectos generales; fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiero; contenido del plan de cuentas; instructivo del manejo de cuentas; modelos de asiento para registro contable; guías contabilizadoras de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos contenido del plan de cuentas, definición de las cuentas y relación contable-presupuestaria.

El Instituto cuenta con un sistema que le permite cumplir con cada uno de los postulados básicos que emiten los Lineamientos y Disposiciones que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismo que es adquirido una vez verificada la utilidad y resultados que integran el mismo a través de SAP el cual permite el registro y afectación de los momentos contables, se generan los informes y reportes que establece la Ley. El SAP utilizado por el instituto produce automáticamente la información financiera.

#### Manual de Organización

El manual de organización vigente fue validado según oficio DS/1115-2017 ante la Secretaría de la Contraloría General del Estado con fecha del 3 de julio del 2017, concluyéndose que el manual de organización cumple con las políticas y lineamientos expedidos en la materia por la Secretaría de la Contraloría General del Estado por lo que quedo aprobado el documento.

## **A. Bases para la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

Bases de presentación.

Los estados financieros se presentan en pesos históricos, de acuerdo con los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Consecuentemente, se tiene la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual de Contabilidad Gubernamental

## Postulados básicos

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

1. Sustancia económica
2. Entes Públicos
3. Existencia permanente
4. Revelación suficiente
5. Importancia relativa
6. Registro e integración presupuestaria
7. Consolidación de la información financiera
8. Devengo contable
9. Valuación
10. Dualidad económica
11. Consistencia

## **B. Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:**

### **a) Costo Histórico:**

Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que la Entidad es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Sin embargo, es factible para el efecto de la conciliación física contable que mandata el Consejo Nacional de Armonización Contable el actualizar los valores de registró cuando estos sean menores a su valor catastral tratándose de bienes inmuebles, así como el reconocimiento de los bienes que no hayan sido previamente registrados y resultantes de la conciliación mencionada.

### **b) Estados de flujos de efectivo**

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el incremento neto del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

**c) Base de Registro:****Ingresos:**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden. Durante el ejercicio 2018 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

**Reconocimiento de egresos:**

Los egresos se reconocen en base acumulativa en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo con la partida presupuestal que le corresponda.

**d) Existencia permanente:**

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

**e) Legalidad:**

De acuerdo con la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.

**f) Obligaciones Laborales:**

Al momento y de conformidad con la legislación que le resulta aplicable, específicamente lo relativo al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, y el punto 12. Provisiones para demandas, juicios y contingencias, se ha atendido al pronunciamiento del Consejo Nacional de Armonización Contable en su numeral 12.4 Obligaciones laborales, que a la letra establece:

“Por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá las normas contables y de emisión de información, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera”; Además, de conformidad con los artículos 3, 4, 5 y 96 de Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

**g) Efectivo e inversiones temporales (hasta tres meses):**

El efectivo e inversiones temporales están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado en esas inversiones.

**h) Cuentas por cobrar:**

Los ingresos derivados de la operación propia de la Entidad y otros servicios se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran.

Se revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar. Como resultado de este procedimiento no se identificaron cuentas que pudieran considerarse en la estimación para cuentas de cobro dudoso. Aquellas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

**j) Bienes inmuebles, muebles y activos intangibles:**

Representa las inversiones en Terrenos y edificios, así como Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Software, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

El método utilizado para efectuar la Reevaluación del Edificio y Terreno que ocupan las Oficinas del Instituto actualmente, se obtiene al solicitar ante la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento de Hermosillo la actualización del Valor catastral del Suelo y Construcción, por lo que nos fue entregado el Certificado Catastral Número 91,771 con fecha de expedición el día 29 de mayo del año 2014.

En caso de existir bienes donados se registran al valor asignado por el donante o al valor catastral, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice y en atención a la normatividad relacionada con la armonización contable

Los gastos de reparación, mantenimiento y conservación se cargan a los resultados del ejercicio.

Con relación a las Obras en proceso, a partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011, se registran patrimonialmente en el activo fijo durante el periodo de construcción de acuerdo con lo devengado, en función al avance de obra autorizado; una vez concluidas y asignadas al plantel educativo correspondiente son reconocidas como egresos en el estado de resultados.

### **k) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles**

Los Activos Fijos Propiedad del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa se les aplica la Depreciación correspondiente, utilizando la siguiente fórmula:

Se multiplican los años de vida útil que el Sistema SAP proporciona de manera automática por 12 que son los meses que tiene cada año.

### **m) Patrimonio**

El patrimonio se integra por los derechos que tengan sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le transfiera el Gobierno Estatal, así como de otros órdenes de gobierno, de igual forma como las aportaciones, donaciones legados y demás análogos que reciba de los sectores social y privado.

### **n) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:**

La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos de acuerdo con las periciales realizadas por especialistas o cuando es exigible una salida de recursos.

### **o) Ahorro/Desahorro**

La diferencia positiva o negativa en el Estado de Actividades determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura de este y facilitar su análisis.

### **p) Entorno fiscal**

La Entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta ya que es una Personal Moral con actividades no lucrativas, sin embargo, tiene la obligación de retener el Impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo con la ley.

### **q) Remanente de ejercicios anteriores**

Los remanentes generados en cada ejercicio se transfieren a los ingresos del siguiente, solo con la autorización del comité técnico y la validación de la Secretaria de Hacienda del Estado de Sonora.

#### **r) Control presupuestal**

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

La Entidad formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

#### **Objeto y metas:**

##### **a) Objeto principal:**

El Instituto tiene por objeto la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales del Estado de Sonora, mejorando la infraestructura y equipo del sector educativo del estado.

##### **b) Metas:**

La entidad proporciona información sobre el cumplimiento de metas y objetivos, los cuales reporta en forma mensual y se justifica cada trimestre y en el año al sistema estatal de evaluación, además se encuentra obligado a las Evaluaciones al Desempeño de conformidad con la Normatividad aplicable.

**Información Financiera: (cifras en pesos históricos)**

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018.

RUBRO	ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
	Importe	%	Importe	%
<b>Activo Circulante</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$151,729,098	5%		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	3,572,029	0%		
Derechos a recibir bienes y servicios	153,178,804	5%		
	-----	----		
<b>Total, activo circulante</b>	<b>308,479,931</b>	<b>10%</b>		
	-----	----		
<b>Activos no circulantes:</b>				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2,432,666,678	85%		
Bienes muebles	138,986,913	5%		
Activos intangibles	1,309,426	0%		
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(5,587,499)	0%		
	-----	----		
<b>Activos no circulantes, Neto</b>	<b>2,567,375,518</b>	<b>90%</b>		
	-----	----		
<b>Total, del activo</b>	<b>\$2,875,885,449</b>	<b>100%</b>		
	=====	=====		
<b>Pasivo Circulante</b>				
Cuentas por pagar a corto plazo			\$198,929,040	7%
			-----	----
<b>Total, pasivos</b>			<b>198,929,040</b>	<b>7%</b>
			-----	----
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>				
Donaciones de capital			63,337	0%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>				
Resultados del ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			868,770,277	30%
Resultados de ejercicios anteriores			3,310,798,779	115%
Revalúos			31,256,997	1%
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(1,533,962,981)	-53%
			-----	----
<b>Total, hacienda pública/patrimonio</b>			<b>2,676,926,409</b>	<b>93%</b>
			-----	----
<b>Sumas iguales</b>	<b>\$2,875,885,449</b>	<b>100%</b>	<b>\$2,875,885,449</b>	<b>100%</b>
	=====	=====	=====	=====

Estado de Actividades por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Rubro	Importe	%
<b>Ingresos y otros beneficios:</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>		
Productos de tipo corriente	\$ 7,268,508	1%
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,993,919	0%
	-----	-----
	10,262,427	1%
	-----	-----
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Participaciones y aportaciones	654,525,311	62%
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	383,782,815	37%
	-----	-----
	1,038,308,126	99%
	-----	-----
<b>Total, de ingresos otros beneficios</b>	<b>\$ 1,048,570,553</b>	<b>100%</b>
	-----	-----
<b>Gastos y otras pérdidas:</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios personales	\$ 33,915,514	19%
Materiales y suministros	3,568,147	2%
Servicios generales	30,813,701	17%
	-----	-----
	68,297,362	38%
	-----	-----
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,604,630	1%
Otros Gastos	26,123,261	15%
	-----	-----
	28,727,892	16%
	-----	-----
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	82,775,0235	46%
	-----	-----
<b>Total, de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>179,800,276</b>	<b>100%</b>
	-----	-----
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 868,770,277</b>	
	=====	

### Información de los resultados obtenidos.

Derivado de la revisión que llevamos a cabo a la entidad con cifras al 31 de diciembre de 2018, a continuación mostramos el resumen de resultados, donde se indican los alcances considerados en dicha revisión en cada uno de los rubros que integran los estados financieros de la entidad, así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados, incluyendo los comentarios de nuestras sugerencias para mejorar el control interno derivadas en su caso de las deficiencias observadas durante la revisión, las cuales tienen incidencia en las cifras que sirven de base para la preparación de los estados financieros de la entidad.

RUBRO	Saldo al 31 de diciembre de 2018		Observado
	Importe	%	
<b>Cuentas de activo:</b>			
Bancos/Tesorería	\$ 70,608,720	2%	NO
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	81,088,700	3%	NO
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	31,678	0%	NO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,565,913	0%	SI
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,116	0%	NO
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	20,102,280	1%	SI
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	133,076,524	5%	SI
Terrenos	32,796,418	1%	NO
Edificios no Habitacionales	11,422,065	0%	NO
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,379,719,159	83%	SI
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,729,036	0%	NO
Mobiliario y Equipo de Administración	131,641,127	5%	NO
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	320,574	0%	NO
Vehículos y Equipo de Transporte	6,391,520	0%	NO
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	633,693	0%	NO
Software	1,309,426	0%	NO
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(5,587,499)	0%	NO
<b>Total, Activo</b>	<b>\$2,875,855,449</b>	<b>100%</b>	
	=====	===	
<b>Cuentas de pasivo más patrimonio:</b>			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	38,171,467	1%	SI
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	24,548,981	1%	SI
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	123,440,820	4%	SI
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,767,772	0%	NO
<b>Total, Pasivo</b>	<b>198,929,040</b>	<b>7%</b>	
	-----	-----	
Donaciones de Capital	63,337	0%	NO
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	868,770,277	30%	NO
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,310,798,779	115%	NO
Revalúos	31,256,997	1%	NO
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,533,962,981)	-53%	NO
<b>Total, Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,676,926,409</b>	<b>93%</b>	
	-----	-----	
<b>Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$2,875,855,449</b>	<b>100%</b>	
	=====	===	

## Desglose de los ingresos y otros beneficios:

RUBRO	De 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		Observado
	Importe	%	
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</b>			
<b>Ingresos de la gestión:</b>			
Productos de tipo corriente	\$ 7,268,508	1%	NO
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,993,919	0%	NO
	-----	-----	
	10,262,427	1%	
	-----	-----	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			
Participaciones y aportaciones	654,525,311	61%	NO
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	383,782,815	37%	NO
	-----	-----	
	1,038,308,126	99%	
	-----	-----	
<b>Total, ingresos y otros beneficios</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>	
	=====	====	

## Desglose de gastos y otras partidas:

RUBRO	De 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		Observado
	Importe	%	
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>			
<b>Servicios Personales</b>			
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$22,575,027	13%	NO
Remuneraciones adicionales y especiales	417,864	0%	NO
Seguridad social	10,922,624	6%	NO
	-----	-----	
Suma Servicios Personales	<b>\$33,915,514</b>	<b>19%</b>	
	-----	-----	
<b>Materiales y Suministros</b>			
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$1,936,898	1%	NO
Alimentos y utensilios	130,991	0%	NO
Materiales y artículos de construcción y de reparación	35,289	0%	NO
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	1,983	0%	NO
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,385,404	1%	NO
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	13,536	0%	NO
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	64,046	0%	NO
	-----	-----	
Suma Materiales y Suministros:	<b>\$3,568,147</b>	<b>2%</b>	
	-----	-----	

Continuación de: Desglose de gastos y otras partidas:

RUBRO	De 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		Observado
	Importe	%	
<b>Servicios Generales</b>			
Servicios Básicos	\$1,250,485	1%	NO
Servicios de arrendamiento	348,825	0%	NO
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	24,234,272	13%	NO
Servicios Financieros, Bancarios y comerciales	419,701	0%	NO
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	3,245,196	2%	NO
Servicios de traslado y viáticos	983,827	1%	NO
Servicios oficiales	331,395	0%	NO
	-----	----	
Suma Servicios generales	<b>\$30,813,701</b>	<b>17%</b>	
	-----	----	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>			
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,604,630	1%	NO
Otros Gastos Varios	26,123,261	15%	NO
	-----	----	
Total, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	<b>\$28,727,892</b>	<b>16%</b>	
	-----	----	
<b>Inversión Pública</b>			
Inversión Pública No Capitalizable	82,775,023	46%	NO
	-----	----	
<b>Total, de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$179,800,276</b>	<b>100%</b>	
	=====	====	

## II. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

### 1. ACTIVO.

#### 1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen del efectivo y equivalentes de efectivo son:

- a) Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones temporales, en su caso y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d) Comprobar, en su caso, el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- e) Comprobar su adecuada presentación en el balance general del efectivo y equivalentes relacionado con las inversiones temporales (Hasta 3 meses).

#### 1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo se encuentra integrado al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

Concepto	31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Efectivo	\$ -	-
Bancos/Tesorería	70,608,720	47%
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	81,088,700	53%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	31,678	0%
<b>Total</b>	<b>\$151,729,098</b>	<b>100%</b>

### 1.1.1.1. EFECTIVO

Al cierre del 31 de diciembre de 2018, no se tenía la política de manejar fondos fijos de caja, a partir del mes de octubre del mismo ejercicio se empezó a manejar dichos fondos fijos para cubrir gastos menores de operación, viáticos.

### 1.1.1.2 BANCOS/TESORERIA

Las cuentas de Bancos/Tesorería representan el efectivo de disposición inmediata a través de 21 cuentas de cheques, propiedad del Instituto para cubrir sus compromisos financieros y se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Banco del Bajío, S.A.	\$ 293,018	0%
BBVA Bancomer, S.A.	45,821,189	65%
Banco Nacional de México, S.A.	642,066	1%
Banco Mercantil del Norte, S.A.	39,832	0%
CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	1,562,022	2%
Banco Santander, S.A.	12,462,154	18%
Scotiabank Inverlat, S.A.	9,688,439	14%
	-----	-----
Total	\$70,508,720	100%
	=====	=====

Dentro del rubro "111 Efectivo y Equivalentes" en la Subcuenta "1112 Bancos/Tesorería" se tienen registradas Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) de la Institución bancaria "CI Casa de Bolsa, S.A. de C.V." por un importe al 31 de diciembre de 2018 de \$1,562,022, mismas que atendiendo comentarios del área contable del instituto fueron debidamente reclasificados en el mes de enero de 2019.

### 1.1.1.3 INVERSIONES TEMPORALES.

Las "Inversiones Temporales" (Hasta 3 meses), se usan para invertir los excedentes temporales de efectivo en bancos y representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata, generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia a través de la cuenta de inversiones de inmediata como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Banco del Bajío, S.A.	\$ 30,385,317	37%
BBVA Bancomer, S.A.	31,729,239	39%
Banco Nacional de México, S.A.	665,990	1%
Banco Santander, S.A.	18,308,154	23%
Total	\$81,088,700	100%
	=====	=====

Se cotejaron los saldos de los estados de cuenta contra las conciliaciones contables al 31 de diciembre de 2018, se verificó el registro de los intereses generados por las inversiones a plazo, obteniendo resultados satisfactorios.

### 1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN:

Los objetivos de auditoría relativos son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para las cuentas de dudosa recuperación.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en la contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación en los estados financieros de conformidad con la normatividad gubernamental.

### 1.2.1 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se componen principalmente por los ingresos por recuperar a corto plazo, además por los deudores diversos por cobrar a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, entre otros. Al 31 de diciembre de 2018 se encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 3,565,913	100%
Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo	6,116	0%
	-----	-----
Total	\$ 3,572,029	100%
	=====	=====

#### 1.2.1.1. CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018, se integran por las Transferencias Interna y Asignaciones al Sector Publico, derivados de las aportaciones y deducciones del ISSSTESON correspondientes principalmente al último trimestre del ejercicio.

#### 1.2.1.2. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Paola Clerici Limón	791	13%
Gutiérrez Monge Karla María	3,818	62%
Ana Rosa Pérez	1,100	18%
Otros menores a \$10,000	407	7%
	-----	-----
Total	\$ 6,116	100%
	=====	=====

### 1.3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$20,102,280	13%
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	133,076,524	87%
Total	\$153,178,804	100%
	=====	=====

#### 1.3.1 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Gobierno del Estado de Sonora	\$ 15,408,089	77%
DSA Desarrollos Sustentables de Arizona, S.A. de C.V.	1,208,060	6%
DIMONTE Comercializadora, S.A. de C.V.	603,255	3%
Inteligencia en Ahorro de Energía	2,882,866	14%
Otros menores a \$150,000	10	0%
Total	\$20,102,280	100%
	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo a cargo Gobierno del Estado de Sonora por un importe de \$15,408,089, corresponde principalmente a Ordenes de Pago que en su momento fueron aplicadas por este para pagos de cuotas al ISSSTESON, el cual se ha venido analizando, por lo que se decidió cancelar contra resultados de ejercicios anteriores según póliza de diario # 80000312 del 30 de abril de 2019, y será sometido a su autorización por Consejo Directivo.

**Ver Observación Número 1.**

### 1.3.2 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Dr51 Construentas, S.A de C.V.	\$ 6,697,793	5%
Manuel Medina Alvarado	2,624,898	2%
Minera Y Ganadera Tres Hermanos LCO	1,640,784	1%
Promotora Majerus, S. de R.L.	1,878,317	1%
Seco Construcciones, S.A de C.V.	5,581,175	4%
Santa Rosa Construcciones S.A. de C.V.	2,444,613	2%
Spazicorp, S.A. De C.V.	8,277,624	6%
MADIBE Construcciones S.A de C.V.	3,049,960	2%
PIXO Acabados y Concretos S.A de C.V.	1,665,149	1%
Kainsa, S.A de C.V.	7,348,194	6%
SASAEM Construcción y Servicios S.A de C.V.	3,957,652	3%
Jassem Proyecto Y Desarrollo	1,868,762	1%
Terracerías e Instalaciones	1,662,432	1%
Palofierro Construcciones, S.A de C.V.	2,772,955	2%
Skill Technology, S.A de C.V.	22,682,057	17%
Otros menores a \$1,500,000	58,924,158	44%
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$133,076,524</b>	<b>100%</b>
	=====	=====

La cuenta de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo con un saldo de \$133,076,524, incluye 2 proveedores que suman un importe de \$533,135 los cuales no muestran movimiento contable en el periodo de enero a diciembre de 2018, mostrando un rezago en la cobranza del rubro, así mismo se tienen 5 proveedores con saldos de naturaleza contraria al saldo deudor por un importe de \$(3,324,127). Como se muestra en los cuadros siguientes:

Saldo sin movimientos contables de enero a diciembre de 2018 de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por \$533,135:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Papachi Construcciones, S.A. de C.V.	446,706	32%
Grupo Gatsar, S.A. de C.V.	86,429	6%
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 533,135</b>	<b>100%</b>
	=====	=====

Con fecha del 17 de mayo de 2019 se corrigió el saldo de Papachi Construcciones S.A. de C.V. contra la cuenta de Contratistas Obras Publicas por pagar, en la póliza de diario #800000383, por concepto de Registro de Amortización de Anticipo a Estimación 4 ISIE-FAMEB-17-141-17- ERC-012.

Así mismo, el 17 de mayo de 2019, en póliza #800000384, se corrigió el saldo de Grupo Gatsar, S.A. de C.V. por concepto de Registro de Amortización de Anticipo a Estimación 6 ISIE-FAMEB-17-074-17- FC-0061.

Saldos de naturaleza contraria de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por \$(3,324,127):

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Spazicorp S.A. de C.V.	\$ (3,243,589)	98%
Sentido Vial S.A. de C.V.	(15,780)	0%
Rodolfo Valdez Figueroa	(8,960)	0%
Dedismat S.A. de C.V.	(3,000)	0%
Sff Constructivos S.A. de C.V.	(52,798)	2%
Total	<u><u>\$(3,324,127)</u></u>	<u><u>100%</u></u>

Cabe señalar que, en fechas posteriores a la presentación de este informe, la administración realizó los movimientos necesarios para solucionar la problemática antes mencionados, los cuales se enlistan a continuación:

El día 18 de febrero de 2019, en póliza de diario #800000045 se reclasificaron los movimientos que dieron origen al saldo contrario contra la misma cuenta de Spazicorp S.A. de C.V. por concepto de reclasificación de saldos.

En el ejercicio de 2019, en póliza de diario #800000079, se ajustó el importe del registro del anticipo de Sentido Vial S.A. de C.V. S.A. de C.V. por (15,780).

El día 17 de mayo de 2019, en póliza de diario #800000380, se canceló el registro que dio origen al saldo contrario de Rodolfo Valdez Figueroa contra la cuenta de ENHP Construcción.

El día 17 de mayo de 2019, en póliza de diario #800000381, se ajustó el importe del registro del anticipo de Dedismat S.A. de C.V. por (3,000) contra la cuenta de ENHP Construcción.

Con fecha del 17 de mayo de 2019, se realizó el movimiento para cancelar este importe de (52,798) Correspondiente a SFT Constructivos S.A. de C.V. contra ENHP Construcción, reflejado en la póliza de diario #800000379

**Ver Observación Número 1.**

#### 1.4 ACTIVO NO CIRCULANTE.

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.

Los objetivos de auditoría relativos al activo fijo son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con los principios de Contabilidad gubernamental.
- d) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes
- e) Verificar que se haya realizado un inventario de todos los bienes que integran el activo fijo conciliado contra registros contables
- f) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

#### 4.1 ACTIVO NO CIRCULANTE.

Representa las Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, los Bienes Muebles y Activos Intangibles, propiedad de la entidad destinados al logro de los objetivos sociales de la misma y se integran como sigue.

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$2,432,666,678	95%
Bienes Muebles	138,986,913	5%
Activos Intangibles	1,309,426	0%
	-----	-----
	2,572,963,017	100%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(5,587,499)	0%
	-----	-----
<b>Neto</b>	<b>\$2,567,375,518</b>	<b>100%</b>
	=====	=====

#### 1.4.1.1 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La cuenta representa aquellos bienes propiedad de la institución que se refieren ya sea a terrenos, edificios utilizables en la operación de la entidad y construcciones que se realizan con el objeto de fortalecer la infraestructura de este tipo existente al momento de la presentación de los Estados Financieros pero que no se han concluido.

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Terrenos	\$32,796,418	1%
Edificios no Habitacionales	11,422,065	1%
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,379,719,159	98%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,729,036	0%
Total	2,432,666,678	100%
	=====	=====

Tanto en el rubro de Construcciones en Proceso en bienes de dominio Público como en el de Bienes Propios se registran todos aquellos avances y estimaciones en obra contratada según los proyectos de inversión del ejercicio de 2018.

En la LXXX sesión ordinaria celebrada del día 27 de setiembre de 2018, el Consejo directivo aprobó el incremento al valor del terreno que ocupa el edificio del Instituto, por un importe de \$3,297,095, en base al nuevo valor indicado en el Certificado Catastral del día 6 de agosto de 2018 emitido por la dirección de catastro municipal.

Al 31 de diciembre de 2018 la entidad no tiene reconocida la depreciación correspondiente a Edificios no Habitacionales.

#### Ver Observación Número 2

Al 31 de diciembre de 2018, dentro de la cuenta de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público se tienen saldos de naturaleza contraria por un importe de \$283,361 integrados de la siguiente manera:

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
67000001617	(47,118)	0%
67000003722	(236,243)	0%
Total	(283,361)	100%
	=====	=====

Cabe señalar que el día 17 de mayo de 2019 en pólizas de diario #800000385 y #800000386 se cancelaron dichos importes contra Resultados de Ejercicios Anteriores por concepto de depuración de saldos.

### Ver Observación Número 1.

#### 1.4.1.2 BIENES MUEBLES

En esta cuenta se registran los conceptos de mobiliarios y activos que no muestran la característica de ser inmuebles y que son tangibles.

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Mobiliario y Equipo de Administración	\$131,641,127	95%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	320,574	0%
Vehículos y Equipo de Transporte	6,391,520	5%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	633,693	0%
Total	\$138,986,913	100%
	=====	=====

#### 1.4.1.2.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION

Por su parte la subcuenta integrante de los bienes muebles, que se denomina Mobiliario y Equipo de Administración, se encuentra integrado de la siguiente forma:

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Muebles de Oficina y Estantería	\$2,575,757	2%
Equipo Computo y de Tecnologías de la Información	7,951,615	6%
Equipo de Administración	277,014	0%
Mobiliario y Equipo para Escuelas Laboratorios y Talleres	120,836,741	92%
Total	\$131,641,127	100%
	=====	=====

#### 1.4.1.2.2 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

La subcuenta de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo se integra como sigue:

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	\$ 21,216	7%
Cámaras Fotográficas y de Video	299,358	93%
	-----	-----
Total	\$320,574	100%
	=====	=====

#### 1.4.1.2.3 EQUIPO DE TRANSPORTE

El Equipo de Transporte incluye vehículos utilitarios que son utilizados en las diversas unidades administrativas y en las diversas localidades en las que realiza sus actividades.

#### 1.4.1.2.4 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

La Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas se encuentra conformada por los registros de los sistemas de aire acondicionado, herramientas y máquinas herramientas.

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Sistemas Aire Acondicionado Refrigeración Industrial y Comercial	\$ 249,773	39%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	201,851	32%
Otros Equipos	182,069	29%
	-----	-----
Total	\$633,693	100%
	=====	=====

#### 1.4.1.3 ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubor se integra por los diferentes softwares utilizados por la entidad.



## 2. PASIVO.

### 2.1 CUENTAS POR PAGAR.

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de las cuentas por pagar son los siguientes:

- a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes adquiridos o servicios recibidos destinados para el logro de sus objetivos sociales.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental.
- e) Verificar que los pasivos de la entidad se registren conformen se devenguen, de conformidad con lo que establece la LGCG.

#### 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de Cuentas por Pagar a cargo del Instituto se integra de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ -	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	38,171,467	19%
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	123,440,820	62%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	24,548,981	12%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,767,772	6%
Total	\$198,929,040	100%
	=====	=====

### 2.1.1.1 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 dicho saldo se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
DEDUTEL Exportaciones	\$2,372,522	6%
EDUTELSA S.A. de C.V.	3,697,384	10%
Educación Para el Futuro S.A. de C.V.	6,842,804	18%
GDC Difusión Científica S.A. de C.V.	3,177,470	8%
Integración Computacional Cajeme, S.A. de C.V.	1,009,351	3%
Vanguardia Tecnológica y Representaciones	2,046,406	5%
Miguel Ángel Salazar Acuña	1,771,390	5%
Inteligencia en Ahorro De Energía	6,289,818	16%
CG Automatización S.A. de C.V.	4,885,725	13%
Jorge Luis Gámez Peralta	2,488,282	7%
Otras Cuentas por Pagar menores a \$1,000,000	3,590,315	9%
Total	\$38,171,467	100%

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo con un saldo de \$38,171,467, incluye 2 proveedores que suman un importe de \$20,953, los cuales no muestran movimiento contable en el periodo de enero a diciembre de 2018, así mismo se tienen 5 proveedores con saldos de naturaleza contraria al saldo Acreedor de dicha cuenta por un importe de \$(47,022). Como se muestra en los cuadros siguientes:

Saldos sin movimientos contables de enero a diciembre de 2018 por \$281,729:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Sergio Romero Martinez	\$ 19,343	7%
Sobarzo y Asociados, S.C.	1,610	1%
Total	\$ 20,953	100%

Saldos de naturaleza contraria por \$(47,022):

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Diario La Expresión, S.A de C.V.	\$ (650)	1%
Máximo Reynoso Othón	(1,612)	3%
Universo Rojo, S.A de C.V.	(6,481)	14%
Tesorería de La Federación	(17,879)	38%
Francisco Ríos Noriega	(20,400)	43%
	-----	-----
Total	\$ (47,022)	100%
	=====	=====

**Ver Observación Número 1.**

#### 2.1.1.3 CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Al 31 de diciembre de 2018 dicho saldo se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
SASAEM Construcción y Servicios	\$14,316,601	12%
Palofierro Construcciones S.A. de C.V.	4,404,925	4%
Diseños y Construcción Del Noroeste	4,357,456	4%
Reme Sistemas Constructivos	4,282,104	3%
Manuel Medina Alvarado	3,730,624	3%
SPAZICORP S.A. de C.V.	3,592,778	3%
Dr51 Construentas S.A. de C.V.	3,189,850	3%
Rosa Elena Ballesteros Vega	3,100,403	3%
Erick Rivera Arvizu	2,678,130	2%
Santa Rosa Construcciones S.A. de C.V.	2,653,741	2%
SPAZICORP S.A. de C.V.	2,377,007	2%
Promotora MAJERUS S. de R.L.	2,230,658	2%
Ingeniería Integral DME S.A. de C.V.	2,103,038	2%
Construcciones y Urbanizaciones	2,061,449	2%
JASSEM Proyecto y Desarrollo	1,871,185	2%
Luis Enrique Peña Rodrigo	1,824,431	1%
Grupo Empresarial Sierra Baja	1,801,953	1%
Desarrolladora y Urbanizadora INMEX	1,739,766	1%
Inmobiliaria VILMO S.A. de C.V.	1,686,168	1%
IEL Renovable S.C. de P. de R.L. de C.V.	1,560,190	1%
Celer Log S.A. de C.V.	1,510,250	1%
Eleconstrucciones del Mayo S.A. de C.V.	1,509,684	1%
Otros saldos menores a \$1,500,000	54,858,430	44%
	-----	-----
Total	\$123,440,820	100%
	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo con un saldo de \$123,440,820, incluye 60 proveedores que suman un importe de \$8,992,234, los cuales no muestran movimiento contable en el periodo de enero a diciembre de 2018, así mismo se tienen 25 proveedores con saldos de naturaleza contraria al saldo Acreedor de dicha cuenta por un importe de \$(1,525,952). Como se muestra en los cuadros siguientes:

Saldos sin movimientos contables de enero a diciembre de 2018 por \$8,992,234

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
JIMPAD Arquitectura S.A. de C.V.	\$ 1,155,037	13%
Promotora E Inmobiliaria Santa Ceci	1,008,796	11%
GYCR Soluciones Integrales Para La	925,388	10%
KAINSA S.A. de C.V.	544,915	6%
Electro Ingeniería Del Pacifico	481,576	5%
Jaime Astiazaran Garibaldi	451,816	5%
Marco Arquitectos Y Constructores	420,639	5%
Gerardina Romo Rivas	390,780	4%
MINAR Grupo Constructor S.A. de C.V.	374,316	4%
JFN S.A. de C.V.	339,064	4%
La Grande Constructora S.A. de C.V.	260,049	3%
Desarrollos ENKARES S.A. de C.V.	250,595	3%
EDIMAGNA S.A. de C.V.	222,076	2%
USMAN Consultores S.A. de C.V.	209,422	2%
Laminados LR, S.A. de C.V.	172,687	2%
Enrique Samoano Valenzuela	168,523	2%
MAYOCONS Re S.A. de C.V.	163,111	2%
Lome Ingeniería Especializada S.A. de C.V.	161,775	2%
Rafael Elías Galaz Ortega	143,671	2%
Ingeniería y Construcción Peña	139,453	2%
Servicios y Construcciones QUINJIM	126,193	1%
Consultores VISUS S.A. de C.V.	125,227	1%
Construcciones GARALE S.A. de C.V.	123,104	1%
Jorge Alberto Félix Esquer	112,245	1%
Fernando Siraei Zayas Ibarra	103,832	1%
Otros Contratistas menores a 100,000	417,944	5%
Total	\$ 8,992,234	100%

Saldos de naturaleza contraria por \$(1,525,952):

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Grupo Mesis S.A. de C.V.	(464,129)	30%
Terracerías e Instalaciones	(437,105)	29%
Torynor S.A. de C.V.	(109,612)	7%
Daniel Ávila Briones	(98,179)	6%
Befika Construcciones S.A. de C.V.	(65,954)	4%
Impulsora Estrella S.A. de C.V.	(46,513)	3%
Cristóbal Villalba Garcia	(46,051)	3%
Edificaciones Dour S.A. de C.V.	(41,933)	3%
Constructores Lista Blanca S.A. de C.V.	(39,512)	3%
Napreco e Ingeniería S.A. de C.V.	(35,868)	2%
Otros saldos menores a \$30,000	(141,096)	9%
<b>Total</b>	<b>\$ (1,525,952)</b>	<b>100%</b>

### Ver Observación Número 1.

#### 2.1.1.4 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
I.S.R. Retenciones por salarios	\$ 180,292	1%
I.S.R. Retenciones por servicios profesionales	158,831	1%
I.S.R. Retención 10% sobre arrendamiento	2,237	0%
ISSTESON Cuotas y retenciones	5,193,394	21%
Retenciones por prestamos FONACOT y otros	249,742	1%
Retención 2 al millar inspección y vigilancia y otros relacionados	7,807,781	32%
Sanción por incumplimiento de obra	12,641,961	51%
Otras retenciones	(1,685,256)	-7%
<b>Total</b>	<b>\$24,548,981</b>	<b>100%</b>

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo con un saldo de \$24,548,981, incluye un saldo de naturaleza contraria al saldo Acreedor de dicha cuenta por un importe de \$(1,685,256), derivado de retenciones de nómina a empleados.

Cabe señalar que el día 31 de marzo de 2019 en póliza de diario 800000210 se corrigió registro de nómina, eliminando el efecto del saldo de naturaleza contraria.

### **Ver Observación Número 1.**

#### **2.1.1.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$12,767,772, derivados de economías de ejercicios anteriores, y se integra por subcuentas acreedores diversas conformadas por saldos contables de más de 3 ejercicios anteriores. Cabe señalar que el 30 de abril de 2019 en póliza de diario 800000311 se canceló dicho importe contra Resultados de Ejercicios Anteriores por concepto de depuración de saldos.

### **3. HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.**

#### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN.**

Los objetivos de auditoría relativos a la Hacienda pública/patrimonio son los siguientes:

- a) Comprobar que los movimientos registrados estén aprobados por parte del consejo de administración.
- b) Verificar que los conceptos que integran el Hacienda pública/patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuado registro y presentación en los estados financieros de conformidad con la normatividad de CONAC.

### 3.1 INTEGRACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.

Este rubro se encuentra constituido al 31 de diciembre de 2018 de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>		
Donaciones de Capital	\$63,337	0%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	360,416,675	15%
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,085,324,439	84%
Revalúos	27,959,903	1%
	-----	-----
Total	\$2,473,764,354	100%
	=====	=====

El patrimonio contable del Instituto registrado en la contabilidad y su disminución durante el periodo de enero a diciembre de 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo al 31/12/2017	Variación	Saldo al 31/12/2018
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>			
Donaciones de Capital	\$ 63,337	-	\$63,337
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-	868,770,277	868,770,277
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,310,798,779	-	3,310,798,779
Revalúos	27,959,903	3,297,095	31,256,997
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	(1,533,962,981)	(1,533,962,981)
	-----	-----	-----
Total	\$3,338,822,019	(661,895,610)	2,676,926,409
	=====	=====	=====

En resumen: en el ejercicio de 2018, según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por un importe de \$(661,895,610), como sigue: 1.- El Resultado del ejercicio de 2018 por un importe de \$868,770,277; 2.- Se incremento el valor del terreno según valuación por un importe de \$3,297,095; y 3.-Rectificaciones de Resultados anteriores por \$(1,533,962,981).

El Consejo Directivo, en actas de Sesiones ordinarias número LXXX, LXXXI y LXXXII celebradas los días 27 de septiembre, 30 de noviembre y 19 de diciembre de 2018, respectivamente, y el acta LXXXIII celebrada el 14 de febrero de 2019, aprobó por unanimidad, entre otras cosas, la cancelación contra Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe neto de \$1,533,962,981, como sigue:

Concepto	Importe
Depuraciones de saldos, Neto	\$(22,555,519)
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	1,438,499,491
Reintegros a la Tesorería de la Federación y Secretaria de Hacienda del Estado	118,019,010
	-----
<b>Total</b>	<b>\$1,533,962,981</b> =====

#### 4.1 INGRESOS.

La entidad obtiene sus ingresos principalmente por las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integradas por las Participaciones y Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas recibidas de los gobiernos federal y estatal.

Nuestro análisis estuvo orientada a la revisión de dichos ingresos verificando que efectivamente se hayan recibido en su totalidad y hayan sido depositados íntegramente en las cuentas bancarias de la entidad, así como la evaluación de los controles internos Implementados por la administración para garantizar su adecuado registro contable.

#### 4.1.1 INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Por el periodo de enero a diciembre de 2018 los ingresos según el estado de actividades son por un importe de \$1,048,570,553 y se integran como sigue:

NOMBRE/CONCEPTO	EJERCICIO DE 2018	
	IMPORTE	%
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión</b>		
Productos de tipo corriente	\$7,268,508	1%
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,993,919	0%
	<hr/>	<hr/>
Total, de Ingresos de la gestión	<b>10,262,427</b>	<b>1%</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Participaciones y aportaciones	654,525,311	62%
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	383,782,815	37%
	<hr/>	<hr/>
Total, de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<b>1,038,308,126</b>	<b>99%</b>
	<hr/>	<hr/>
Total, de Ingresos y Otros Beneficios	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>
	<hr/>	<hr/>

#### 4.1.1.1 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Los Rubros de ingresos de Participaciones y Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, representan el 99% del total de Ingresos y Otros Beneficios plasmados en el estado de actividades, los cuales se muestran a continuación:

NOMBRE/CONCEPTO	EJERCICIO DE 2018	
	IMPORTE	%
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.</b>		
<b>Aportaciones de origen Federal:</b>		
Infraestructura para Educación Básica	\$127,512,597	12%
Infraestructura para Educación Media Superior	10,977,934	1%
Infraestructura para Educación Superior	122,536,251	12%
Infraestructura para Educación Básica Potenciado	308,518,026	29%
Infraestructura para Educación Superior Potenciado	70,892,176	7%
Infraestructura para Educación Media Superior Potenciado	14,088,326	1%
	<hr/>	<hr/>
	654,525,310	62%
	<hr/>	<hr/>
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
<b>De Origen Estatal</b>		
Transferencias para Servicios Personales	34,003,599	3%
Transferencias para Gastos de Operación	47,190,187	5%
Transferencias para Gastos de Inversión	297,839,451	28%
Transferencias de Instituciones Educativas	4,749,578	0%
	<hr/>	<hr/>
	383,782,815	37%
	<hr/>	<hr/>
<b>Total</b>	<b>\$1,038,308,126</b>	<b>99%</b>
	<hr/>	<hr/>

#### 4.2 EGRESOS.

##### EGRESOS. OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Los objetivos de auditoría de la revisión de los egresos son los siguientes:

- Comprobar que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la entidad.
- Verificar se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- Comprobar que los egresos estén debidamente contabilizados y presentados dentro del periodo contable, de conformidad con la LGCG.
- Comprobar que los gastos correspondan a transacciones reales, y que correspondan con los fines propios de la entidad.
- Comprobar que los comprobantes reúnan los requisitos fiscales.

#### 4.2.1 INTEGRACIÓN DE LOS GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Al 31 de diciembre de 2018, los egresos registrados por la entidad, por un total de \$5,964,676,935 y se integran como sigue:

NOMBRE/CONCEPTO	EJERCICIO DE 2018	
	IMPORTE	%
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>		
Servicios Personales	\$33,915,514	19%
Materiales y Suministros	3,568,147	2%
Servicios Generales	30,813,701	17%
Total, de gastos de funcionamiento	<b>\$68,297,362</b>	<b>38%</b>
	-----	----
<b>Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias:</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,604,630	1%
Otros Gastos Varios	26,123,261	15%
Total, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	<b>28,727,891</b>	<b>16%</b>
	-----	----
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	<b>82,775,023</b>	<b>46%</b>
	-----	----
<b>Total, de gastos y otras pérdidas</b>	<b>\$179,800,276</b>	<b>100%</b>
	=====	=====

A continuación, se explican aquellas cuentas de Gastos de Funcionamiento, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias e Inversión Pública, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

El rubro de Servicios Personales por un importe de \$33,915,514 representa el 19% del total de Gastos y Otras Pérdidas, y comprende el gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven. Los renglones de gastos más representativos de este Rubro son las Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por un importe de \$22,575,027 y los gastos relacionados con Seguridad Social por un importe de \$10,922,624, los cuales representan el 67% y 32%, respectivamente, del total del rubro.

El rubro Materiales y Suministros comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades operativas y administrativas. En el ejercicio de 2018 representa el 2% del total de Gastos y Otras Pérdidas.

El rubro de Servicios Generales, por un importe de \$30,813,701 representa el 17% del total de los Gastos y Otras Perdidas, y el gasto más importante de este rubro fue el de "Servicios Profesionales", con un importe de \$24,234,272 que representa el 79% del total de este rubro.

El rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un importe de \$28,727,892, representa el 16% del total de Gastos y Otras Perdidas, y el gasto más representativo de este rubro es el de Otros Gastos Varios por un importe de \$26,123,261, que representa el 91% de este rubro y se derivan de las bajas de activos no circulantes por obsolescencia previa autorización del consejo Directivo del ejercicio de 2015 por un importe de \$680,809 y \$25,442,452 de bienes que no son propiedad del Instituto.

El rubro de la Inversión Pública por un importe de \$82,775,023 representa el 46% del total de Gastos y Otras Partidas mismo que fue destinado a la inversión Pública no Capitalizable para la ejecución de obra la cual se registra primeramente en Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público.

## 5 ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS DEL EJERCICIO.

### 5.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Los ingresos totales presupuestados originalmente para aplicarse en el ejercicio de enero a diciembre de 2018 fueron por \$869,381,995, autorización publicada en el Boletín Oficial del día 21 de diciembre de 2017, y las modificaciones se aprobaron en acta de sesión ordinaria número LXXXIII del Consejo Directivo celebrada el 14 febrero de 2019, quedando de la siguiente manera:

Rubros de ingresos	PRESUPUESTADO			
	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	%
<b>Ingresos de la Gestión:</b>				
Productos del Tipo Corriente	\$ -	7,268,508	\$7,268,508	1%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:	1,868,200	1,125,719	2,993,919	0%
	-----	-----	-----	-----
	1,868,200	8,394,227	10,262,427	1%
	-----	-----	-----	-----
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:</b>				
Transferencias Federales	602,497,655	52,027,656	654,525,311	62%
Transferencias Estatales	265,016,140	18,766,675	383,782,815	37%
	-----	-----	-----	-----
	867,513,795	170,794,331	1,038,308,126	99%
	-----	-----	-----	-----
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Otros Ingresos y beneficios varios	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$869,381,995</b>	<b>179,188,558</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>
	=====	=====	=====	=====

La entidad obtiene sus ingresos principalmente por las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas recibidas de los gobiernos federal y estatal.

Comparativo del presupuesto de ingresos autorizado por el periodo de enero a diciembre de 2018 contra los ingresos devengados de dicho periodo:

Concepto	MODIFICADO		DEVENGADO		% de lo devengado	VARIACION	
	Importe	%	Importe	%		Importe	%
<b>Ingresos de la Gestión:</b>							
Productos del Tipo Corriente	7,268,508	1%	7,268,508	1%	100%	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios:	2,993,919	0%	2,993,919	0%	100%	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	10,262,427	1%	10,262,427	1%	100%	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:</b>							
Transferencias Federales	654,525,311	62%	654,525,311	62%	100%	-	-
Transferencias Estatales	383,782,815	37%	383,782,815	37%	100%	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	1,038,308,126	99%	1,038,308,126	99%	100%	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>	<b>\$1,048,570,553</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

## 5.2 ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Integración de los egresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2018, aprobados por el Consejo Directivo, como sigue:

Rubros de Egresos	PRESUPUESTADO			
	Egresos Estimados Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Egresos Modificados Anual	%
Servicios Personales	\$36,016,140	(2,100,626)	\$ 33,915,514	2%
Materiales y Suministros	2,487,000	1,099,899	3,586,899	0%
Servicios Generales	12,891,200	21,230,156	34,121,356	2%
	-----	-----	-----	-----
	51,394,340	20,229,429	71,623,769	5%
	-----	-----	-----	-----
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>				
Mobiliario Administrativo	615,000	83,732,704	84,347,704	6%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,000	(94,000)	-	0%
Vehículos y Equipo de Transporte	536,000	394,867	930,867	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	95,000	(78,354)	16,646	0%
Activos Intangibles	150,000	(150,000)	-	0%
	-----	-----	-----	-----
	1,490,000	83,805,217	85,295,217	6%
	-----	-----	-----	-----
<b>Inversión Pública</b>				
Obras y Proyectos	816,497,655	392,488,323	1,208,985,978	89%
	-----	-----	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 869,381,995</b>	<b>496,522,969</b>	<b>\$1,365,904,964</b>	<b>100%</b>
	=====	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2018 se realizó una revisión selectiva de los expedientes de obra, encontrado que la entidad cuenta con la documentación suficiente en cada una de las pruebas realizadas.

Comparativo del presupuesto de egresos autorizado por el periodo de enero a junio de 2018 contra egresos devengados en dicho periodo:

Concepto	Presupuestado		Devengado		% de lo devengado	Variación	
	Presupuesto Original Aprobado	%	Importe	%		Importe	%
<b>Gastos de Funcionamiento</b>							
Servicios personales	\$ 33,915,514	2%	33,915,514	3%	100%	\$ -	-
Materiales y suministros	3,586,899	0%	3,568,147	0%	99%	18,752	1%
Servicios generales	34,121,356	2%	30,813,701	3%	90%	3,307,655	10%
	<u>71,623,769</u>	<u>5%</u>	<u>68,297,362</u>	<u>7%</u>	<u>95%</u>	<u>3,326,407</u>	<u>5%</u>
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>							
Mobiliario Administrativo	84,347,704	6%	76,654,934	8%	91%	7,692,770	9%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	930,867	0%	-	0%	-	930,867	100%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,646	0%	16,646	0%	100%	-	0%
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-
	<u>85,295,217</u>	<u>6%</u>	<u>76,671,580</u>	<u>8%</u>	<u>90%</u>	<u>8,623,638</u>	<u>10%</u>
<b>Inversión Pública</b>							
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,208,985,978	89%	842,987,752	85%	70%	365,998,226	30%
<b>Total</b>	<u>\$1,365,904,964</u>	<u>100%</u>	<u>987,956,693</u>	<u>100%</u>	<u>72%</u>	<u>\$377,948,271</u>	<u>28%</u>

## 6 RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

### Observación 1

#### Saldos antiguos y de naturaleza contraria

De la revisión de saldos Deudores y Acreedores al 31 de diciembre de 2018, se conoció que se tienen saldos con una antigüedad mayor a 12 meses en las siguientes cuentas: a) Anticipo a Proveedores por \$15,408,089; b) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas por un importe de \$553,135; c) Proveedores por Pagar a Corto Plazo con un importe de \$20,953 y d) Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo por \$8,992,234, como sigue:

a) El saldo a cargo Gobierno del Estado de Sonora por un importe de \$15,408,089, corresponde principalmente a Órdenes de Pago que en su momento fueron aplicadas por este para pagos de cuotas al ISSSTESON.

b) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Papachi Construcciones, S.A. de C.V.	\$ 446,706	32%
Grupo Gatsar, S.A. de C.V.	86,429	6%
	-----	-----
Total	\$ 533,135	100%
	=====	=====

c) Proveedores por Pagar a Corto Plazo:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Sergio Romero Martínez	\$ 19,343	7%
Sobarzo y Asociados, S.C.	1,610	1%
	-----	-----
Total	\$ 20,953	100%
	=====	=====

## d) Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
JIMPAD Arquitectura S.A. de C.V.	\$ 1,155,037	13%
Promotora E Inmobiliaria Santa Ceci	1,008,796	11%
GYCR Soluciones Integrales Para La	925,388	10%
KAINSA S.A. de C.V.	544,915	6%
Electro Ingeniería Del Pacifico	481,576	5%
Jaime Astiazaran Garibaldi	451,816	5%
Marco Arquitectos Y Constructores	420,639	5%
Gerardina Romo Rivas	390,780	4%
MINAR Grupo Constructor S.A. de C.V.	374,316	4%
JFN S.A. de C.V.	339,064	4%
La Grande Constructora S.A. de C.V.	260,049	3%
Desarrollos ENKARES S.A. de C.V.	250,595	3%
EDIMAGNA S.A. de C.V.	222,076	2%
USMAN Consultores S.A. de C.V.	209,422	2%
Laminados LR, S.A. de C.V.	172,687	2%
Enrique Samoano Valenzuela	168,523	2%
MAYOCONS Re S.A. de C.V.	163,111	2%
Lome Ingeniería Especializada S.A. de C.V.	161,775	2%
Rafael Elías Galaz Ortega	143,671	2%
Ingeniería y Construcción Peña	139,453	2%
Servicios y Construcciones QUINJIM	126,193	1%
Consultores VISUS S.A. de C.V.	125,227	1%
Construcciones GARALE S.A. de C.V.	123,104	1%
Jorge Alberto Félix Esquer	112,245	1%
Fernando Sirauel Zayas Ibarra	103,832	1%
ARKO Construcciones Del Pacifico S.A. de C.V.	83,132	1%
Arq. Luis Homero Moreno Figueroa	81,797	1%
MAMRAD Proyectos Y Construcciones S.A. de C.V.	64,935	1%
Bruno Dibene Saavedra	64,402	1%
KOVAT Construcciones S.A. de C.V.	50,952	1%
NENNCA Soluciones De Ingenieria S.A. de C.V.	37,607	0%
Constructora ARONOS S.A. de C.V.	31,647	0%
Constructora CONCUBI S.A. de C.V.	29,576	0%
Técnica Y Desarrollo Td S.A. de C.V.	23,975	0%
SIMPCO Servicios Integrales De Mant	22,469	0%
Jorge Antonio López Noriega	13,955	0%
Grupo Total INBAS S.A. de C.V.	8,905	0%
Construcciones Y Edificaciones Sayg	7,082	0%
Francisco Gortarez Acosta	3,695	0%
DEAC SYSTEMS S. De R.L. De C.V.	2,312	0%
Crisóforo Trinidad Cárdenas	2,166	0%

Continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
C. Juan Pedro Hurtado Gómez	761	0%
Constructora Maroga S.A. de C.V.	608	0%
Construcciones Y Desarrollos XIVIRO	592	0%
IESON S.A. de C.V.	447	0%
SEI Tetra S.A. de C.V.	379	0%
Tecnoconstrucciones Val	344	0%
Saima Lisett Ortiz Esparza	270	0%
Carlos Roberto Abascal Monteverde	46	0%
Maragua Construcciones S.A. de C.V.	3	0%
La Colla M3 Gestion S.A. de C.V.	( 180)	0%
IESON S.A. De C.V.	( 447)	0%
José Alberto Banda Rosas	( 766)	0%
Bernabé Cordova Meyer	(2,919)	0%
C I Construcciones S.A. de C.V.	(4,121)	0%
BERMA Desarrollos S.A. de C.V.	( 12,743)	0%
Arquitectura Y Diseño	( 13,584)	0%
Rogelio Zazueta Peña	( 16,147)	0%
Constructora INOVA S De RL De Cv	( 16,691)	0%
Impulsora Estrella S.A. de C.V.	( 46,513)	0%
	-----	-----
Total	\$ 8,992,234	100%
	=====	=====

Así mismo se reconocieron saldos de naturaleza contraria en las siguientes cuentas: a) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas por un importe de \$(3,324,127); b) Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por \$(283,361); c) Proveedores por Pagar a Corto Plazo con un importe de \$(47,022); d) Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo por \$(1,525,952) y e) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por \$(1,685,256), como sigue:

a) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Spazicorp S.A. de C.V.	\$ (3,243,589)	98%
Sentido Vial S.A. de C.V.	(15,780)	0%
Rodolfo Valdez Figueroa	(8,960)	0%
Dedismat S.A. de C.V.	(3,000)	0%
Stf Constructivos S.A. de C.V.	(52,798)	2%
	-----	-----
Total	\$(3,324,127)	100%
	=====	=====

## b) Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público:

Tipo de Activo	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
67000001617	(47,118)	0%
67000003722	(236,243)	0%
<b>Total</b>	<b>(283,361)</b>	<b>100%</b>

## c) Proveedores por Pagar a Corto Plazo:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Diario La Expresión, S.A de C.V.	\$ (650)	1%
Máximo Reynoso Othón	(1,612)	3%
Universo Rojo, S.A de C.V.	(6,481)	14%
Tesorería de La Federación	(17,879)	38%
Francisco Ríos Noriega	(20,400)	43%
<b>Total</b>	<b>\$ (47,022)</b>	<b>100%</b>

## d) Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	%
Grupo Mesis S.A. de C.V.	(464,129)	30%
Terracerías e Instalaciones	(437,105)	29%
Torynor S.A. de C.V.	(109,612)	7%
Daniel Ávila Briones	(98,179)	6%
Befika Construcciones S.A. de C.V.	(65,954)	4%
Impulsora Estrella S.A. de C.V.	(46,513)	3%
Cristóbal Villalba Garcia	(46,051)	3%
Edificaciones Dcur S.A. de C.V.	(41,933)	3%
Constructores Lista Blanca S.A. de C.V.	(39,512)	3%
Napreco e Ingeniería S.A. de C.V.	(35,868)	2%
Otros saldos menores a \$30,000	(141,096)	9%
Desarrollos Especiales De	(28,774)	2%
Construcciones Y Desarrollos CODEVI	(28,601)	2%
Constructora Inova S De RL De CV	(16,691)	1%
Rogelio Zazueta Peña	(16,147)	1%
Arquitectura Y Diseño	(13,584)	1%

Continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	
	Importe	Importe
Berma Desarrollos S.A. de C.V.	(12,743)	1%
SEINMI S.A. de C.V.	( 8,228)	1%
Supervisión Y Control De Calidad	(4,885)	0%
C I Construcciones S.A. de C.V.	(4,121)	0%
Bernabé Córdova Meyer	(2,919)	0%
Constructora KIOKI S.A. de C.V.	(2,709)	0%
José Alberto Banda Rosas	(766)	0%
IESON S.A. De C.V.	(447)	0%
TESIA Construcciones S.A. de C.V.	(300)	0%
La Colla M3 Gestion S.A. de C.V.	(180)	0%
<b>Total</b>	<b>\$ (1,525,952)</b>	<b>100%</b>

e) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, incluye un saldo de naturaleza contraria al saldo Acreedor de dicha cuenta por un importe de \$(1,685,256), derivado errores contables de retenciones de nómina a empleados.

Cabe señalar que el día 31 de marzo de 2019 en póliza de diario 800000210 se corrigió registro de nómina, eliminando el efecto del saldo de naturaleza contraria.

**Normatividad violentada:**

Artículo 2 de la Ley General de Contabilidad e instructivo de manejo de cuentas del CONAC.

**Medida de Solventación:**

Ejercer acciones tendientes a la recuperación y cobro de dichos saldos, así como reforzar las medidas de control interno correspondientes a prevenir el otorgamiento de cantidades sin respaldo o garantía para su recuperación en plazo y conforme a la naturaleza de la cuenta.

## Observación 2

### **No tuvimos evidencia de la Depreciación de Edificios no Habitacionales propiedad del ISIE**

Al aplicar procedimientos analíticos se observó que la entidad no tiene registrada la depreciación del ejercicio ni la acumulada correspondiente a Edificios no Habitacionales.

#### **Normatividad violentada:**

“Artículo 44.- de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina”

Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio relacionado con la revisión de la vida útil de Edificios.

#### **Medida de Solventación:**

Valorar si el inmueble se encuentra totalmente depreciado, y en su caso, que aún cuente con vida útil, proceder a la realización del revalúo del bien en cuestión y en su caso registrar el nuevo importe del bien inmueble, así como su estimación de vida útil, para que éste sea sujeto nuevamente al procedimiento de depreciación.

-----